

DUK.0914-0018/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 8 w Tychach w dniach od 15.10.2009 r. do 5.11.2009 r. przez [REDAKTOWANE] Głównego Specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0018/09 z dnia 12.10.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2008-2009.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała Nr 0150/535/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 30.11.2000 r. w sprawie likwidacji niektórych zakładów budżetowych i powołania w ich miejsce jednostek budżetowych,
- Statut Przedszkola nr 8 w Tychach obowiązujący od dnia 4.11.2008 r.,
- Regulamin organizacyjny Przedszkola nr 8 w Tychach,

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

- 1 -

- Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2009 Dyrektora Przedszkola nr 8 w Tychach z dnia 15.06.2009 r.,
- Polityka bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych w Przedszkolu nr 8 w Tychach,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 8 w Tychach,
- Polityka rachunkowości Przedszkola nr 8 w Tychach wprowadzona Zarządzeniem nr 1A/2007 Dyrektora Przedszkola nr 8 w Tychach z dnia 1.01.2007 r. wraz z aneksami,
- Regulamin Kontroli wewnętrznej poszczególnych odcinków gospodarki w Przedszkolu nr 8 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Przedszkole nr 8 jest przedszkolem publicznym o profilu ekologiczno – zdrowotnym.

W przedszkolu utworzonych jest 6 oddziałów.

Organami przedszkola są:

- Dyrektor,
- Rada pedagogiczna,
- Rada rodziców.

Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, a w szczególności:

- prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstaw programowych wychowania przedszkolnego,
- wspomaga indywidualny rozwój dziecka,
- sprawuje opiekę nad dziećmi odpowiednio do ich potrzeb i możliwości rozwojowych, możliwości przedszkola i potrzeb środowiska lokalnego,
- kształtuje właściwą hierarchę wartości i poczucia tożsamości dziecka z wzorami i normami postępowania oraz uczy odpowiedzialności za własne zachowanie,
- wspiera rozwój duchowy, moralny, kulturalny i społeczny dziecka,
- wspiera rozwój aktywności poznawczej dziecka nastawionej na poznawanie samego siebie, otaczającej rzeczywistości społeczno-kulturalnej i przyrodniczej,
- wspiera rozwój fizyczny i psychiczny każdego dziecka, dba o jego harmonijny przebieg,

- wzmacnia poczucie związku rozwoju dziecka w zgodzie z naturą i środowiskiem ekologicznym,
- zapewnia warunki do rozwoju potencjalnych możliwości dziecka, przygotowuje je do efektywnego korzystania z nauki szkolnej,
- wzbogaca doświadczenia dziecka poprzez sytuacje wychowawcze świadomie tworzone przez siebie oraz wynikające ze spontanicznej aktywności dziecka,
- sprawuje opiekę nad zdrowiem, bezpieczeństwem i prawidłowym rozwojem wychowanków, zapewnia opiekę wychowawczą,
- współdziała z rodziną pomagając jej w wychowaniu dziecka i przygotowaniu do nauki szkolnej.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości obowiązki prowadzenia rachunkowości Przedszkola powierzone są Miejskiemu Zarządowi Oświaty w Tychach z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzanie inwentaryzacji w formie spisu z natury. W MZO gromadzone są również i przechowywane dokumenty księgowe Przedszkola przez okres 5-ciu lat.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Przedszkola nr 8 w Tychach od dnia 01.09.2003 r. do nadal,
- [REDAKTOWANE] – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 8 w Tychach od dnia 1.06.2007 r. do nadal,

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za ostatnie trzy miesiące 2008 r.,
- Sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2008 r.,
- Sprawozdania finansowe za 2008 r. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 01.10.2008 r. do 31.12.2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 57.370,23 zł co stanowi 7,1 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

3.2. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za trzy pierwsze miesiące 2009 roku,
- Sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2009 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2009 r. do 31.03.2009 r.,
- Listy płac, karty wynagrodzeń, dokumenty na podstawie, których ustalono wysokość wynagrodzenia losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 117.146,89 zł co stanowi 11,65 % planowanych przez jednostkę wydatków na rok 2009.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość budżetowa.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za 2008 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 808.095,54 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 800.726,81 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 3.118,73 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 4.250 zł

oraz zobowiązania w łącznej kwocie 50.777,17 zł,

W pierwotnym planie finansowym jednostki przewidziano wydatki na poziomie 701.881 zł, docelowo plan wydatków uległ zwiększeniu do kwoty 808.966 zł.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 r. jednostka wykazała wykonanie dochodów z tytułu:

- Wpływu z usług § 0830 w kwocie 136.335,70 zł oraz zaległości w kwocie 520 zł,
- Odsetek § 0920 w kwocie 1.805,15 zł oraz zaległości w kwocie 8,73 zł,
- Wpływu z różnych dochodów § 0970 w kwocie 142,60 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z jednostka nie posiada zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2008 r. wykazano depozyty na żądanie w kwocie 14.148,29 zł oraz pozostałe należności w kwocie 520 zł.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S, za miesiące październik, listopad i grudzień 2008 r. oraz Rb-N, Rb-Z za ostatni kwartał 2008 r.

Weryfikacji poddano również sprawozdanie finansowe za 2008 r. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki wykazano nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje o wartości 7.293,09 zł. Jednostka otrzymała z Urzędu Miasta dowodem PT nr 16/2008 z dnia 20.06.2008 r. urządzenia zabawowe tj. domek hiszpański, piaskowy stół piknikowy z parasolem, domek z werandą.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 1.01.2009 r. do 30.09.2009 r. wykazano poniesione wydatki w łącznej kwocie 744.547,76 zł w ramach rozdziałów:

- 80104 „Przedszkola” w kwocie 738.526,49 zł,
 - 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 3.321,27 zł,
 - 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 2.700 zł,
- oraz zobowiązania w łącznej kwocie 3.912,03 zł.

Jednostka w pierwotnym planie na 2009 rok miała przewidziane wydatki w kwocie 999.038 zł plan finansowy do dnia 30.09.2009 r. został zwiększony do kwoty 1.005.418 zł.

Przedszkole nr 8 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1.01.2009 r do 30.09.2009 r. wykazało dochody z tytułu:

- Wpływu z usług § 0830 w kwocie 170.307,17 zł oraz zaległości w kwocie 1.525,50 zł, nadpłaty w kwocie 512,92 zł,
- Odsetek § 0920 w kwocie 2.197,02 zł oraz zaległości w kwocie 55,01 zł,
- Wpływu z różnych dochodów § 0970 w kwocie 91,68 zł,
- Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych § 2400 w kwocie 17,85 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za I kwartał 2009 r. jednostka nie posiada zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Urząd Miasta Tychy,
Wydział Kontroli,
www.umtychy.pl

- 5 -

W sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2009 r. wykazano depozyty na żądanie w kwocie 119.851,55 zł, należności wymagalne w kwocie 1.736,50 zł oraz pozostałe należności w kwocie 1.944 zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S za pierwsze trzy miesiące 2009 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentami źródłowymi dotyczącymi planów finansowych.

Weryfikując sprawozdania budżetowe za ww. okresy stwierdzono zgodność sporządzania sprawozdań z obowiązującym rozporządzeniem oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 r.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano wydatki w łącznej kwocie 14.475,23 zł poniesione przez jednostkę w okresie od października do grudnia 2008 r. zaksięgowane na kartach kontowych: 130-801-80104-4210, 130-801-80104-4230, 130-801-80104-4240, 130-801-80104-4260, 130-801-80104-4270, 130-801-80104-4280, 130-801-80104-4300, 130-801-80104-4350, 130-801-80104-4360, 130-801-80104-4370, 130-801-80104-4410, 130-801-80104-4440, 130-801-80104-4740, 130-801-80104-4750, 130-801-80146-4240, 130-801-80146-4700.

Poniesione przez jednostkę wydatki w okresie trzech miesięcy z poszczególnych paragrafów dotyczyły :

§ 4210 – zakupu środków czystości za kwotę 529,47 zł,

§ 4230 – zakupu lekarstw i środków opatrunkowych za kwotę 83,26 zł,

§ 4240 – zakupu ksylofonu, pakietu multimedialnego „ABC, kolory, kształty”, scenariuszy zajęć i zabaw, pomocy dydaktycznej „Muzyka na scenie”, legend, kredek, ołówków za łączną kwotę 729,21 zł,

§ 4410 - zakupu biletów autobusowych jednorazowych za kwotę 212 zł w związku z wyjazdami służbowymi,

§ 4270 – naprawy krzeseł za kwotę 280 zł,

§ 4280 – badań profilaktycznych pracowników o wartości 208 zł,

§ 4350 – opłat za dostęp do Internetu za kwotę 198 zł,

§ 4360 – usług telefonii komórkowej za kwotę 123,22 zł,

§ 4370 - usług telefonii stacjonarnej za kwotę 555,85 zł,

§ 4700 - szkolenia nauczycieli w zakresie minimalnego bezpieczeństwa dzieci w czasie wycieczek, wyjazdów i wyjść, wdrażania programu edukacyjnego ministerialnego

„Przyjaciele Zippiego”, negocjacji z rodzicami w sprawach dydaktyczno–wychowawczo-opiekuńczych, warsztatów doskonalących „Tańczymy i gramy”, szkolenia dotyczącego praw dziecka, warsztatów wokalnno-tanecznych. Wydatki w tym zakresie stanowiły kwotę 1.566 zł,

§ 4740 – zakupu papieru do ksera za kwotę 33,98 zł,

§ 4750 – zakupu akcesoriów komputerowych za kwotę 274 zł w tym pendrive'a, tuszu do drukarki,

§ 4260 - zakupu gazu, wody, energii cieplnej i elektrycznej za kwotę 7.564,69 zł

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż w dniu 22.12.2008 r. dokonano zapłaty zobowiązania za energię ciepłą w kwocie 923,18 zł po terminie, który przypadał na dzień 15.12.2008 r. Przyczyną nieterminowego uregulowania zobowiązania było uniknięcie przekroczenia limitu wydatków określonych w planie finansowym dla § 4260.

§ 4300 – zakupu usług o wartości 2.111,55 zł dotyczących m.in. wywozu nieczystości, odprowadzenia ścieków, monitoringu. Wydatki te są ponoszone na podstawie niżej wymienionych umów:

- umowa nr 14/2008 z dnia 1.02.2008 r. zawarta z Międzygminnym Przedsiębiorstwem Gospodarki Odpadami i Energetyki Odnawialnej „Master” Sp. z o.o. w Tychach na odbiór i transport odpadów komunalnych za wynagrodzeniem 42 zł netto za opróżnienie jednego pojemnika. Umowę zawarto na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2011 r.,
- umowa nr 719M/KSA/2005 zawarta w dniu 10.01.2005 r. z Agencją Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych „Alan” na ochronę obiektu za wynagrodzeniem w formie abonamentu w wysokości 50 zł netto miesięcznie. **Umowa została zawarta na czas nieokreślony.**

Zgodnie z ówczesnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymagało wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W świetle obowiązujących przepisów tj. art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) umowę również zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji

zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

W wyniku sprawdzenia dokumentacji związanej z ww. wydatkami tj. faktur, rachunków, kart kontowych i wyciągów bankowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji budżetowej ponoszonych wydatków oraz dekretacji dokumentów.

W trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych zwrócono uwagę na fakt, iż na fakturach i innych dokumentach źródłowych, na podstawie, których ponoszono wydatki nie wskazywano daty wpływu tych dokumentów do Przedszkola.

Wrywkowej kontroli poddano wpłaty dokonywane przez intendenta na rachunek jednostki z tytułu pobranej opłaty stałej za Przedszkole.

Przykładowo w dniu 10.10.2008 r. na rachunek jednostki wpłynęła:

- kwota 2.340 zł wpłacona jako suma opłat stałych pobranych w dniach od 1.10.2008 r. do 9.10.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5781673 do 5781890,
- kwota 2.145 zł stanowiąca sumę opłat pobranych w okresie od 9.10.2008 r. do 10.10.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5781891 do 57818907,
- kwota 1.170 zł dotycząca opłat pobranych w dniu 10.10.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 5781908 do 5781911.

Ponadto sprawdzono wpłaty dokonane na rachunek w dniu 30.12.2008 r. w kwotach:

- 1.170 zł jako opłaty pobrane w dniach od 16.12.2008 r. do 30.12.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr do 7168507 do 7168516,
- 6,93 zł z tytułu odsetek pobranych w dniach od 16.12.2008 r. do 30.12.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 7168933 do 7168943,
- 1,64 zł z tytułu odsetek pobranych w dniach 30.12.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 7168944 do 7168945,
- 260 zł jako opłaty pobrane w dniu 30.12.2008 r. na podstawie kwitariuszy o nr od 7168517 do 7168518.

Konto 101 – kasa nie odzwierciedla faktycznego obrotu gotówkowego dotyczącego pobieranych opłat stałych stanowiących dochód budżetowy. Ponadto, tak prowadzony i ewidencjonowany obrót gotówkowy jest niezgodny z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową.

Zgodnie z instrukcją kasową kasa dla działalności Przedszkola nr 8 prowadzona jest w siedzibie MZO w Tychach. Wszystkie obroty gotówkowe powinny być

udokumentowane dowodami kasowymi. Dowody kasowe muszą być zgodne z obowiązującymi przepisami. Dowodami kasowymi przychodowymi są:

- dowody wpłaty „KP” wystawiono przez kasjera po przyjęciu gotówki do kasy
- **kwitariusze przychodowe.**

Wszystkie formularze przychodowe wymienione powyżej są drukami ścisłego zarachowania i ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania.

Dowody wpłaty „KP” oraz kwitariusze przychodowe należy sporządzać w 3 egzemplarzach, przy czym pierwszą kopię przekazuje się (wraz z raportem kasowym) do działu księgowości.

Ponadto **bankowy dowód wpłaty służący do odprowadzenia gotówki** na właściwy rachunek **sporządza kasjer**, a kopię potwierdzoną przez bank **wraz z raportem kasowym przekazuje do księgowości.**

Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola nr 8 w Tychach z dnia 1.01.2008 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w regulaminie podano nieobowiązującą podstawę prawną tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 134 poz. 876), które straciło moc z dniem 1.01.2004 r.

Ponadto zgodnie z zapisem regulaminu wysokość dopłat ogłasza pracodawca każdorazowo na dany rok kalendarzowy po uzgodnieniu z związkami zawodowymi. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono natomiast, że **załączniki nie są zatwierdzone przez Związek Nauczycielstwa Polskiego.**

Zgodnie z regulaminem środki ZFŚS są przeznaczane na dofinansowanie kosztów uczestnictwa osób uprawnionych do korzystania z Funduszu w różnych rodzajach i formach działalności socjalnej organizowanej przez zakład pracy, a zwłaszcza na:

- wypoczynek pracownika i jego rodziny,
- świadczenia urlopowe,
- pomoc finansową, w tym bezzwrotne zapomogi losowe,
- pomoc materialną w formie rzeczowej, m.in. zakup pomocy szkolnych,
- działalność kulturalno – oświatową,

- działalność sportowo – rekreacyjną,
- pożyczki mieszkaniowe,
- **bezzwrotną pomoc na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych.**

Ostatnie z wymienionych świadczeń wynikało z ww, rozporządzenia, które utraciło moc prawną.

Weryfikując dokumentację źródłową ustalono, iż w 2008 r. udzielono z ZFŚS:

- pomocy finansowej dla emerytów i pracowników w łącznej kwocie 2.580 zł,
- pomocy w formie paczek żywnościowych w łącznej kwocie 148,61 zł,
- pożyczek mieszkaniowych w łącznej kwocie 12.000 zł ,
- świadczeń urlopowych dla nauczycieli w kwocie 9.675,88 zł,
- dofinansowania do tzw. „wczasów pod gruszą” w łącznej kwocie 10.458,06 zł,
- pomocy finansowej w formie zaopatrzenia jesienno zimowego wypłaconej w łącznej kwocie 11.715 zł,
- dofinansowanie do wyjazdu rekreacyjno-wypoczynkowego w kwocie 2.063,82 zł.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS pożyczki są oprocentowane w wys. 1% za każdy rok, a odsetki naliczane są w pierwszej racie z góry. W umowie określono wysokość oprocentowania na 5% w skali roku i wskazano pobieranie odsetek w każdej racie.

Wysokość odpisu na ZFŚS ustalono w kwocie 42.895 zł. Pierwszą ratę odpisu w kwocie 31.340 zł przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 26.05.2008 r., natomiast drugą ratę odpisu w kwocie 10.446 zł przekazano w dniu 18.09.2008 r. Z dniem 23.12.2008 r. dokonano korekty odpisu przekazując na rachunek ZFŚS kwotę 1.109 zł

Jednostka dysponowała środkami finansowymi z roku poprzedniego w kwocie 8.052,61 zł

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w 2009 r.

Weryfikacji poddano wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych wypłaconych w 2009 r. Liczba etatów pracowników administracji i obsługi zgodnie z planem finansowym wynosiła 10,75 tj. 4 etaty woźnej, kucharz, 2 etaty pomocy kuchennej, 2 etaty pomocy nauczyciela, starszy intendent i konserwator na 0,75 etatu. Na okres od stycznia do sierpnia 2009 r. liczba etatów nauczycieli wynosiła 13,82 etatu, a na okres od września do grudnia 2009 r. 12,82 etatu.

Do 30.09.2009 r. jednostka poniosła wydatki na wynagrodzenia ujęte w § 4010 w kwocie 444.332,34 zł, wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 38.371,88 zł oraz wydatki związane z obciążeniami wynagrodzeń w ramach § 4110 w kwocie 73.239,81 zł i § 4120 w kwocie 11.736,30 zł.

Zasady wynagradzania pracowników w kontrolowanej jednostce w 2009 r. regulował:

- Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzony przez Dyrektora Przedszkola nr 8 w Tychach Zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 1.03.2006 r. wraz z aneksem,
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na umowie o pracę w Przedszkolu nr 8 w Tychach wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2009 Dyrektora Przedszkola nr 8 z dnia 20.05.2009 r.,
- uchwała nr 0150/XXVII/596/09 Rady Miasta Tychy z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli w szkołach i placówkach, dla których organem prowadzącym jest Miasto Tychy.

Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2006 Dyrektora Przedszkola nr 8 w Tychach z dnia 1.03.2006 r. w § 10 **wskazano iż pracownikom administracji zatrudnionym na stanowisku intendenta przysługuje dodatek kasjerski z tytułu pobierania i wpłacania do banku środków pieniężnych stanowiących odpłatność za pobyt dziecka w Przedszkolu. Wysokość dodatku ustalana jest procentowo od 5% do 20% i wynosi:**

- do 2 oddziałów z żywieniem 5%,
- do 3 oddziałów z żywieniem 10%,
- do 4 oddziałów z żywieniem 15%,
- od 5 oddziałów z żywieniem 20%.

Dodatek został wprowadzony w związku z pismem Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 23.05.2002 r. skierowanym do Dyrektorów Przedszkoli i Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tychach. W piśmie zobowiązano dyrektorów do wydania zarządzeń wprowadzających zmiany w obowiązujących na terenie placówek regulaminach wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami. MZO w piśmie powołał się na zmianę przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz.708, z późn. zm.).

Zdaniem kontrolujących ww. przepisy nie umożliwiały wprowadzenia takiego składnika wynagrodzenia jak dodatek kasjerski.

Obecnie w § 4 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na umowie o pracę w Przedszkola nr 8 w Tychach wprowadzonym Zarządzeniem

nr 12/2009 Dyrektora Przedszkola nr 8 z dnia 20.05.2009 r. wskazano, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku intendenta przysługuje dodatek funkcyjny.

Wysokość dodatku funkcyjnego ustala pracodawca zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 2 biorąc pod uwagę złożoność powierzonych zadań oraz zakres odpowiedzialności. W tabeli wysokości dodatku ustalona została procentowo w stosunku do płacy zasadniczej i uzależniona od ilości oddziałów żywieniowych w przedszkolu:

- do 2 oddziałów 5%,
- przy 3 oddziałach 10%,
- przy 4 oddziałach 15%,
- od 5 oddziałów 20%.

Zgodnie z tabelą stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego ten ostatni przysługuje również starszemu konserwatorowi, pomocy nauczyciela, starszemu rzemieślnikowi – kucharzowi.

Kontroli poddano wynagrodzenia 6 pracowników w tym 3 nauczycieli: dyplomowanego, mianowanego, kontraktowego oraz pomocy nauczyciela, intendenta i pomocy kuchennej.

Sprawdzono:

- wynagrodzenia w kwocie 108.190,02 zł stanowiące wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo, premię oraz wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe w wysokości 1.630,21 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne w łącznej kwocie 6.710,47 zł,
- nagrodę jubileuszową kwocie 2.246,40 zł.

Weryfikacji poddano karty wynagrodzeń, listy płac, dokumenty na podstawie, których wpłacano poszczególne składniki wynagrodzenia.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe były wypłacane na podstawie wykazów nadgodzin nadwymiarowych (wg projektu) i z tytułu doraźnych zastępstw sporządzanych przeważnie za okresy miesięczne w trakcie miesiąca, którego dotyczyły. W toku czynności kontrolnych wyjaśniono, iż tylko godziny nadwymiarowe (wg projektu) są wykazane za okres od początku do końca miesiąca natomiast godziny doraźnych zastępstw do dnia sporządzenia wykazu. **Taki sposób wykazywania godzin nadwymiarowych (wg projektu) i z tytułu doraźnych zastępstw nie jest zgodny ze stanem faktycznym. Ponadto ustawodawca w art. 39 ust. 4 KN wyraźnie wskazuje, iż składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu**

poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3.

Z powyższego bezsprzecznie wynika fakt, iż wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe przysługuje wyłącznie za godziny faktycznie zrealizowane.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w ustalaniu, wyliczaniu i wypłacaniu należnych wynagrodzeń.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 14 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [REDAKTOWANE] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 03.12.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		██████████ – Dyrektor Przedszkola nr 8 w Tychach
2.		██████████ – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego Przedszkola nr 8 w Tychach
3.		██████████ – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		██████████ – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy